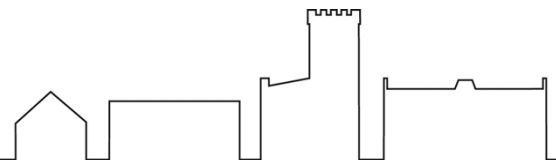


Internkontrollplan 2024

Kommunstyrelsen



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Kommungemensamma och nämnds specifika kontroller för 2024

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämnds specifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämnds specifika kontroller.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.


Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.



Delegeringsprocessen

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske

Investeringar


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller


Betalningsuppgifter till leverantörer

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker vid nyupplägg och ändringar av leverantörers betalningsuppgifter.	12 	Kontroll av betalningsuppgifter mot Betalkontroll och/eller Bankgirocentralen.	Kontroll av samtliga nyupplagda och ändrade leverantörers betalningsuppgifter mot i första hand Betalkontroll och i andra hand mot Bankgirocentralen.

Festvåningens intäkter

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att festvåningens fakturor till externa kunder inte överensstämmer med avtalat pris.	12 	Kontroll av att festvåningens externa kundfakturor överensstämmer med avtal/prislista.	Stickprovskontroller utförs på externa fakturor för att säkerställa att de överensstämmer med avtal/mail/prislista samt eventuell notering om tilläggsbeställning och/eller rabatt.

Diarieföring

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risker med diarieföring och arkivering.	12 	Kontroll av att kommunstyrelsens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara.	Stickprov av att ärendebenämningarna i ärendehanteringssystemet är sökbara. Stickprov av diarieföring av e-post för ett urval av medarbetare.

Internkontrollplan 2024

Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller för 2024	5
Ekonomi.....	5
Verksamhet	5
Personal.....	6

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller.

Kommungemensamma kontroller


Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.


Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.



Delegeringsprocessen

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske

Investeringar

Risikanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller för 2024

Riskvärde beräknas genom att multiplicera sannolikhet (skala 1-5¹) för att något ska inträffa med konsekvensen (skala 1-5²) av en inträffad händelse. Av detta följer att ju högre ett riskvärde är desto större är antingen sannolikheten för att något ska inträffa och/eller desto allvarligare är konsekvensen för en inträffad händelse. Potentiella händelser med riskvärde 12 eller mer upptas i internkontrollplanen.

Ekonomi

Utbetalning av förskol-, skol- och fritidshemspeng

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för att intäkter uteblir till verksamheter inom utbildningsnämndens ansvarsområde	12 ■	Interkommunal ersättning	Resursfördelning sker mellan kommuner för barn och elever i förskola och skola. Förskolor och skolor får ersättning av andra kommuner om barn och elever bor i annan kommun än Danderyd. För att säkerställa att kommunala verksamheter inte får felaktig ersättning från andra kommuner, genomför bildningsförvaltningen kontroll av inkommande ersättningar för barn och elever som tillhör annan hemkommun än Danderyd. Uppgifter om inskrivna barn och elever matchas med interkommunala ersättningar.

Verksamhet


Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Ökad risk för person- och/eller saksador vid brand om systematiskt brandskyddsarbete (SBA) inte genomförs korrekt.	12 ■	Systematiskt Brandskyddsarbete	Vid en brand finns det en risk för både personskador och materiella skador. Syftet med systematiskt brandskyddsarbete är att minimera risken för att en brand uppstår och i händelse av en brand minimera potentiell skada på liv och egendom. Följande moment kontrolleras: - att brandskydds- och utrymningsorganisation finns. - att brandskyddsarbetet dokumenteras. - att samtliga anställda får kunskap om hur brandskyddet fungerar på enheten. - att personalen får baskunskaper i brandskydd.

¹ 1 är mycket låg sannolikhet och 5 innebär mycket hög sannolikhet


² 1 är obetydlig konsekvens och 5 innebär dödsfall

Pågående dödligt våld (PDV)

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för att UN:s verksamheter vid en traumatisk händelse, exempelvis PDV, har bristande beredskap för att minimera skada på liv och hälsa.	15 	Rutiner för att motverka och hantera ett katastrofscenario av karaktären PDV.	Danderyds kommunala utbildningsverksamheter ska, efter den aktuella skolformens förutsättningar, ta fram och implementera rutiner för hur katastrofscenarier (läs: PDV) kan förebyggas och hanteras.

Personal

Anställning av ny personal

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att olämplig personal anställs inom förskolor, skolor och fritidshem.	12 	Anställning av ny personal	<p>Det finns en risk i att olämplig personal anställs i kommunens verksamheter. Olämplig personal kan dels medföra en risk i sig, dels beröva barn och elever dess rätt till en god utbildning.</p> <p>Innan anställningskontrakt upprättas i Danderyds kommunala verksamheter ansvarar rekryterande chef för att bland annat referenstagning, kontroll av belastningsregisterutdrag samt kontroll av utbildningsbevis, t ex lärarlegitimation.</p> <p>Följande moment kontrolleras:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Om referenstagning har noterats i systemet. - Om belastningsregisterutdrag har gjorts och markerats i systemet.

Internkontrollplan 2024

Kultur- och fritidsnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed

är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Delegeringsprocessen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Avtalsuppföljning

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav är som ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal än strategiska avtal väljs ut och kontroll av leverantörens kvalificeringskrav genomförs avseende a) bolagets ekonomiska ställning, b) att bolaget är registrerat hos Bolagsverket och Skatteverket samt att inga skulder förekommer c) att det inte förekommer uteslutningsgrund enligt 13 kap. LOU. Ytterligare stickprovskontroll ska genomföras för att säkerställa att leverantören har levererat enligt genomförd avrop/beställning.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.


Investeringar

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.


Nämndspecifika kontroller

Utbetalning av föreningsbidrag

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för felaktig utbetalning	3 	Kontroll av utbetalda föreningsbidrag	Kontroll av utbetalt belopp mot beslut samt mot betalningsuppgifter.


Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Systematiskt brandskyddsarbete (SBA)

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för person- och sakskada vid brand som skulle kunna förebyggas eller minimeras	5 	Kontroll att verksamheterna har ett organiserat och systematiskt brandskyddsarbete	-Kontroll att brandskydds- och utrymningsorganisation finns. -Kontroll att brandskyddsarbetet dokumenteras. -Kontroll att samtliga anställda får kunskap om hur brandskyddet fungerar på enheten. -Kontroll att personalen får baskunskaper i brandskydd.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Säkerhetsbesiktning av utrustningar i idrotts- och sporthallar

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk för personskada om sport- och gymnastikredskap ej uppvisar önskad funktion och kvalitet	8 	Kontroll av säkerhetsbesiktningar	Kontroll sker genom att undersöka om aktuellt besiktningsprotokoll finns för utvalda sport- och idrottshallar samt att eventuellt underkända punkter har blivit åtgärdade.

Färg för riskvärde utgår ifrån bedömning beträffande sannolikhet för fel samt den konsekvens det för med sig. En hög risk ger röd färg och därmed är kontrollen extra angelägen att genomföra.

Internkontrollplan 2024

Socialnämnd

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma kontroller för 2024.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller för 2024	4
Verksamhet	4
Administration	6

Bakgrund

Kommunfullmäktige beslutade den 2 mars 2020 (§25) om internkontrollreglemente.

Reglementet fastslår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Kommungemensamma kontroller för 2024

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. De kommungemensamma kontrollerna redovisas nedan.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen



Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav är som ställda i	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal än strategiska avtal väljs ut och kontroll av leverantörens kvalificeringskrav genomförs avseende a) bolagets

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.			ekonomiska ställning, b) att bolaget är registrerat hos Bolagsverket och Skatteverket samt att inga skulder förekommer c) att det inte förekommer uteslutningsgrund enligt 13 kap. LOU. Ytterligare stickprovskontroll ska genomföras för att säkerställa att leverantören har levererat enligt genomförd avrop/beställning.

Investeringar

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.



Nämndspecifika kontroller för 2024


Verksamhet

Äldreomsorg





Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Biståndsbeslut	12 	Årlig uppföljning av biståndsbeslut Äldreomsorg	Kontroll av att biståndsbeslut inte är utgångna och fortlöper utan formellt beslut

Familjeavdelningen


Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Genomförandeplan insats	12 	Genomförandeplan - Familjeavdelningen	Kontroll att det finns genomförandeplan vid alla insatsbeslut.
Utredningstid	16 	Utredningstid - familjeavdelningen	Kontroll av utredningar som inte avslutats inom lagstadgad tid och som saknar förlängningsbeslut

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Förhandsbedömningar	16 	Förhandsbedömning - Familjeavdelningen	Kontroll att förhandsbedömningar avslutas inom lagstadgad tid


Försörjningsstöd - Vuxenavdelningen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Ekonomiskt bistånd/Utbetalning	8 	Utbetalningar - försörjningsstöd	Säkerställa att klienter med försörjningsstöd erhåller korrekta utbetalningar i enlighet med biståndsbeslut
Underlag - Deklaration	9 	Kontroll att deklaration har inhämtats - försörjningsstöd	Kontroller av underlag i form av deklaration inhämtats kopplat till ansökningar om ekonomiskt bistånd
Underlag - Infotorg	12 	Infotorg - försörjningsstöd	Kontroller av underlag i form av Infotorg inhämtats kopplat till ansökningar om ekonomiskt bistånd
Freda-kortfrågor	12 	Kontroll av FREDA-kortfrågor - försörjningsstöd	Kontroll att FREDA-kortfrågor ställs till samtliga nya ärenden inom 3 månader (ej de som är aktuella inom integrationsgruppen)

Socialpsykiatri - Vuxenavdelningen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Aktuellt avtal	9 	Kontroll av aktuella avtal - Socialpsykiatri	Kontroll av att aktuellt avtal ska finnas i samtliga beviljade sysselsättningsinsatser

Beroende - Vuxenavdelningen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
ASI grundutredning	9 	ASI grundutredning - beroende	Kontroll av att en ASI grundutredning är genomförd i alla nya ärenden innan insats påbörjas.

Egen regi

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Antal aktuella/uppdaterade genomförandeplaner	12 	Genomförandeplaner Egen regi	Samtliga verksamheter kontrollerar så att varje boende/kund har en genomförandeplan som är uppdaterad inom de senaste 6 månaderna
Nattfastemätning	8 	Nattfasta	Boende/kunder ska inte ha en nattfasta som överstiger 11 timmar. Redovisning av andel i procent som har en nattfasta som överstiger 11 timmar.

Nyanlända - Vuxenavdelningen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Köavgift	12 	Kontroll att avseende betald kö av avgift till Stockholms bostadsförmedling	Internkontroll avseende betald kö avgift till Stockholms bostadsförmedling.

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Freda-kortfrågor	12 ■	Freda-kortfrågor	Kontroll att FREDA-kortfrågor ställs till samtliga vuxna klienter inom 3 månader efter ankomst och innan första årets slut.

Administration

Uppföljning

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Strategiska avtal	8 ■	Kontroll att socialnämndens uppföljningsplan för strategiska avtal efterlevs.	Avtal inom LOV Vård- och omsorgsboende, hemtjänst samt gruppboende inom LSS ska följas upp årligen enligt uppföljningsplan och rapporteras till socialnämnd och sedan vidare till kommunfullmäktige.

Internkontrollplan 2024

Miljö- och stadsbyggnadsnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024.....	3
Kommungemensamma kontroller	3-4
Nämndspecifika kontroller	5
Ekonomi.....	5
Verksamhet	5
Personal.....	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav är som ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal än strategiska avtal väljs ut och kontroll av leverantörens kvalificeringskrav genomförs avseende a) bolagets ekonomiska ställning, b) att bolaget är registrerat hos Bolagsverket och Skatteverket samt att inga skulder förekommer c) att det inte förekommer uteslutningsgrund enligt 13 kap. LOU. Ytterligare stickprovskontroll ska genomföras för att säkerställa att leverantören har levererat enligt genomförd avrop/beställning.


Investeringar

Risikanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller


Ekonomi

Fakturering

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att fakturering inte sker	9 	Kontrollera att hela faktureringskedjan håller (rutin)	Stickprovskontroll av processen från att ett ärende inkommer/en överenskommelse är gjord till att en kundfaktura är utställd i Agresso

Verksamhet

Beslut

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Beslut fattas inte om att förlänga handläggningstiden från 10 till 20 veckor.	9 	Kontroll att beslut fattats om att förlänga handläggningstiden från 10 till 20 veckor, på ärenden där handläggningstiden överstiger 10 veckor.	
Avgift reduceras inte trots att handläggningstid överskridits	6	Kontroll att avgift har reducerats.	

Personal

Bisyssla

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Vad
Risk att medarbetare har otillåten bisyssla	8	Kontroll av att alla medarbetare har rapporterat bisyssla	Utöver att bisyssle-blanketten ska skrivas under vid anställning skickas blanketten ut en gång per år till alla kontorets anställda för rapportering.

Internkontrollplan 2024

Tekniska nämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:


- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024


Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning





Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske.

Investeringar


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller

Ekonomi, investeringar och redovisning

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk för avvikelser från investeringsriktlinjerna.	≥12 	Kontroll av projekt med beslutad budget över 12 miljoner kronor har äta-lista.	Stickprov utförs på 1 st projekt per resultatenhet med högsta utfallet det kvartalet.
Risk för avvikelse från avtalad pris- och tjänstspecifikation.	≥12 	Kontroll av att leverantörsfakturer åtföljs av en bilagd kostnadsspecifikation.	Periodens 2 första bokförda fakturer per resultatenhet, totalt 18 st. Kontrollen görs månatligen.
Risk för felaktig kontering av kostnader.	≥12 	Kontroll av transaktioner i kontoklasserna 4, 6, och 7.	Periodens 2 första bokförda transaktioner per kontoklass i varje resultatenhet, totalt 54 poster. Görs månatligen.
Risk för att underlag saknas för representation, kurser och konferenser.	≥12 	Kontroll av fakturer i kontoklass 7	Stickprovskontroll på 5 st fakturer kvartalsvis. Säkerställa att "syfte, deltagarförteckning, program/inbjudan" framgår i bilagan till fakturan.

Upphandling

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Bristfällig leverantörskontroll.	≥12 	Kontroll av leverantörsstabilitet och efterlevnad av rättsliga krav i avtal med leverantörer	Genomföra regelbundna och utökade uppföljningar av ramavtal

Internkontrollplan 2024

Överförmyndarnämnden

Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024.....	3
Kommungemensamma kontroller	3
Nämndspecifika kontroller	5

Bakgrund

I internkontrollreglementet fastslås att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll samt att det är nämnderna som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Kommungemensamma och nämndspecifika kontroller för 2024

Nämndernas interna kontrollplan för verksamhetsår 2024 innehåller kommungemensamma kontroller och nämndspecifika kontroller. Kommunledningskontoret tar fram och ansvarar för genomförandet av de kommungemensamma kontrollerna som sker kommunövergripande för alla nämnder, medan varje nämnd ansvarar för genomförandet av sina nämndspecifika kontroller. Kontrollerna ska genomföras regelbundet under året men resultatet rapporteras till respektive nämnd i samband med årsredovisningen.

Kommungemensamma kontroller

Personaladministrativa rutiner

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	12 ■	Kontroll av personliga utlägg.	Stickprovskontroller av personliga utlägg sker på konton gällande intern representation och gåvor till personal. Kontroll av att kvitto finns och att utbetalningen överensstämmer med kvittot.

Attestregler

Riskanalys	Riskvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att attestregler inte följs.	12 ■	Kontroll av förtroendekänsliga poster.	Stickprovskontroller av förtroendekänsliga poster sker på konton gällande konferenser och utbildningar. Kontroll av att syfte och deltagarlista finns för verifikationen.

Delegeringsprocessen

Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att brister i delegeringsprocessen resulterar i fel beslutsgång.	12 ■	Kontroller i ärendehanteringssystemet och anmälda beslut till nämnd.	Stickprovskontroller i ärendehanteringssystemet och avstämning mot anmälda beslut till nämnd.

Avtalsuppföljning


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att leverantörer inte uppfyller de kvalificeringskrav som är ställda i förfrågningsunderlaget och leveransvillkoren i avtalet.	12 ■	Kontroller i avtalssystemet.	Ett urval av övriga avtal (icke strategiska avtal) väljs ut och kontroll av ekonomisk ställning och betalning av skatter och avgifter görs. Uppgifterna ligger sedan till grund för vilken annan uppföljning som bör ske.

Investeringar


Risikanalyt	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att genomförandebeslut inte fattas av rätt instans för projekt över 15 miljoner kronor.	12 ■	Kontroll av beslut i W3D3	Bevaka att budgeterade projekt över 15 miljoner kronor har erhållit genomförandebeslut. Beslutsinstansen kan variera beroende på om det gäller ordinarie investeringar eller projekt inom lokalförsörjnings- respektive exploateringsprocessen.
Risk att slutredovisning av projekt inte rapporteras till rätt instans.	12 ■	Kontroll i W3D3	Kontroll att projekt som kräver genomförandebeslut och som har aktiverats också har slutredovisats till nämnd och/eller KS/KF.

Nämndspecifika kontroller


Godmanskap/förvaltarskap

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Att ställföreträdare inte har tillräcklig kunskap för att kunna utföra ett kvalitativt uppdrag	12 	Att ställföreträdare erbjudits utbildning/ föreläsning inom tillsynsområdet minst en gång /år	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot utskick att samtliga erbjudits utbildning/föreläsning.


Godmanskap/förvaltarskap

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att ställföreträdare förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndigheten	12 	Kontrollera att ställföreträdarna inte förekommer i belastningsregistret eller hos Kronofogdemyndighet en.	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot belastningsregistret.

Ärendehandläggning

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risk att handläggning inte är rättssäker eller påbörjas inom rimlig tid	12 	Granskning av att handläggning påbörjas inom utsatt tid samt av behörig part	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot registreringsdatum och handläggningsdatum i ärendehanteringssystemet.

Diarietföring

Risakanalys	Risikvärde	Kontrollmoment	Utförande
Risker med diarietföring och arkivering	9 	Kontroll av att överförmyndar-nämndens handlingar registreras enligt regelverket och är sökbara	Överförmyndarkansliet kontrollerar mot belastningsregistret.